

الإسكندرية في : ٢٦/٠٥/٢٠٢٤

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة باللغة العربية والإنجليزية لشركة ليسيكو مصر على النحو التالي :

- (١) خطاب أسباب التغير في النتائج عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٣) قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٧) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- (٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٤ تبين تحقيق أرباح قدرها ٤٢٢,٨١٩,٠١٠ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٣٩,٠٧٧,٢٣٣ جنيه مصرى وترجع أسباب الزيادة فى أرباح الربع الأول من عام ٢٠٢٤ إلى ما يلى:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٢١ مليون جنيه تقريباً.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٣١ مليون جنيه تقريباً، وترجع معظم الزيادة إلى الأرباح الناتجة من فروق أسعار العملات نتيجة انخفاض قيمة الجنيه المصرى.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٥٠ - ٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / الفراعنة
المنفرد من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

في ضوء المؤشرات الموضحة تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٣) و(٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، لم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمار في الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) وأرصنتها المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى) البالغة ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تمثل ٢,٤٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة و١٥٨ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تمثل ٥,٢٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة علي التوالي، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم قيم تلك الأرصدة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالدراسة المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

محمد حسن محمد يوسف

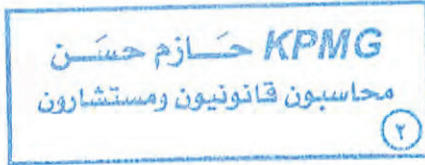


سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم

(٤٠٠)

KPMG حازم حسن



الإسكندرية في ٢٣ مايو ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣٠٠,٣٩٢,١٢٢	٢٨٧,٣٤٥,٥٥٤	(١١)	الأصول الثابتة
١٣,٦٠٩,٥٤٤	٣٠,٩٧٨,٥٣١	(١٢)	مشتريات تحت التنفيذ
٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥	٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥	(١٣)	استثمارات في شركات تابعة وأخرى
٣٥٥,٣٥٧	٣٤٥,٤٨٦	(١٥)	أوراق قبض
٩٤٨,٤٢٥,٧٠٨	٩٥٢,٧٣٨,٢٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥٧,٢٠٠,٦٠٩	٤٦٨,٤٧٩,١٣٩	(١٦)	مخزون
٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤	١,٠١٤,٧٦٩,٤٦٩	(١٧)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠	٥٨٣,٩٤٨,٩٣٧	(١٨)	تقنية وما في حكمها
١,٦٧١,٧٤١,٦٠٣	٢,٠٦٧,١٩٧,٥٤٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,٦٢٠,١٦٧,٣١١	٣,٠١٩,٩٣٥,٨٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والألتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢-٢٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	-	(٢٧)	أسهم الخزينة
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٣-٢٦)	الاحتياطات
(١٢,٢٨٣,٣٩٥)	٣٨٥,١٤٦,٦١٧		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٦٤٣,٦٥٩,٣٣١	١,٠٦٦,٤٧٨,٣٤١		مجموع حقوق الملكية
			الألتزامات غير المتداولة
٨,٣٠٣,٦٠٦	٧,٧٦١,٠٠٠	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١,٣٠٢,٣٨٦	١٢,٢٠٢,٣٨٧	(٢٢)	مخصصات
١٥٥,٠٦١,٥٩٤	١٥١,٣٥٣,٨٥٠	(٢٤)	أوراق دفع
١٧٤,٦٦٧,٥٨٦	١٧١,٣١٧,٢٣٧		مجموع الألتزامات غير المتداولة
			الألتزامات المتداولة
٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٥٤٩,٠٦٥,١٠٤	(١٩)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩,٢٦٧,٠٠٠	-	(٢٠)	قروض مستحقة السداد خلال عام
١,٠١١,٤٤٨,٢٩٤	٩٨٣,٠٦١,١٤٧	(٢١)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٥١,١٠٩,١٣١	١٥١,٧٢١,٤٢٢	(٣-١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٨٧,٧٣٦,٠٤٩	٩٨,٢٩٢,٥٥٠	(٢٢)	مخصصات
١,٨٠١,٨٤٠,٣٩٤	١,٧٨٢,١٤٠,٢٢٣		مجموع الألتزامات المتداولة
١,٩٧٦,٥٠٧,٩٨٠	١,٩٥٣,٤٥٧,٤٦٠		إجمالي الألتزامات
٢,٦٢٠,١٦٧,٣١١	٣,٠١٩,٩٣٥,٨٠١		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
■ تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية "مرفق"

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

العضو المنتدب

طاهر جليل غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ <u>جنيه مصري</u>	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ <u>جنيه مصري</u>		
٤٣٦,٨٦٧,٢١٥	٦٠٩,٧٠٣,١١٩	(٣)	المبيعات
(٢٨٣,٥٠١,٠٩٨)	(٤٣٥,٥١٤,٣٢٥)	(٤)	تكلفة المبيعات
١٥٣,٣٦٦,١١٧	١٧٤,١٨٨,٧٩٤		مجمول الربيح
١٧,٥٥٦,٦٧٠	٢٠,٩٥٩,٣٩٢	(٥)	إيرادات أخرى
(١١,٧٦٠,٠٧٧)	(٤,٥٠٧,٩٠٦)	(٦)	مصرفولت البيع والتوزيع
(٢٠,٠٨٦,٥٨٨)	(٢٨,٧٨٩,٣٠١)	(٧)	مصرفولت إدارية وعمومية
٢,٢٩٨,٥٣٢	(٧,٧٣٩,٥٠٢)	(١٧)	خسائر انتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٢٣,٠٢٥,٣٥٣)	(١٣,٥١٠,٤٧٠)	(٨)	مصرفولت أخرى
١١٨,٣٤٩,٣٠١	١٤٠,٦٠١,٠٠٧		الأرباح الناتجة من التشغيل
٥٤,١٣٦,٢٤٢	٣٨٥,٠٧٥,٣٩٧	(٩)	صافى الإيرادات التمويلية
١٧٢,٤٨٥,٥٤٣	٥٢٥,٦٧٦,٤٠٤		الربيح قبل الضرائب
(٣٣,٤٠٨,٣١٠)	(١٠٢,٨٥٧,٣٩٤)	(١٠-١٤)	مصرفولت ضريبة الدخل
١٣٩,٠٧٧,٢٣٣	٤٢٢,٨١٩,٠١٠		صافى ربح الفترة
١,٧٤	٥,٢٩	(١٠)	النصيب الاساسى والمخفض للسهم فى الارباح

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٩,٠٧٧,٢٣٣	٤٢٢,٨١٩,٠١٠	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٣٩,٠٧٧,٢٣٣</u>	<u>٤٢٢,٨١٩,٠١٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الإجمالي	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	أسهم الخرينة	رأس المال المصدر والمدفوع	الليان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٠,١١٨,٩٧٤	(٢٠١,٢١٢,٧٥٠)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٩,٠٧٧,٢٣٣	١٣٩,٠٧٧,٢٣٣	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
١٣٩,٠٧٧,٢٣٣	١٣٩,٠٧٧,٢٣٣	--	--	--	صافي ربح الفترة
٦١٩,١٩٦,٢٠٧	(٦٢,١٣٥,٥١٧)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل الآخر
٦٤٣,٦٥٩,٣٣١	(١٢,٢٨٣,٣٩٥)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--	٢٥,٣٨٨,٩٩٨	--	معلومات مع مساهمي الشركة
--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--	٢٥,٣٨٨,٩٩٨	--	توزيع أسهم خريفة
٤٢٢,٨١٩,٠١٠	٤٢٢,٨١٩,٠١٠	--	--	--	اجمالي المعلومات مع مساهمي الشركة
٤٢٢,٨١٩,٠١٠	٤٢٢,٨١٩,٠١٠	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
١,٠٦٦,٤٧٨,٣٤١	٣٨٥,١٤٦,٦١٧	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة
					اجمالي الدخل الشامل الآخر
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر
 ش.م.م.

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١٧٢,٤٨٥,٥٤٣	٥٢٥,٦٧٦,٤٠٤		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
تسويات			
١٠,٧١٧,٢٢٨	١٣,٩٧١,٥٣٥	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٠,٠٢٤,٥٨١)	(٢٧٠,٧٣٢,٧٨٤)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١,٢٨٥,٤٧٢)	--	(٥)	أرباح رأسمالية
--	(١٤٩,٥١٣,٠٦٧)	(٩)	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣,٨٦١,٩٨٨	٣٤,٥٨١,٦٢٩	(٩)	مصروف فوائد
١٢٥,٧٥٤,٧٠٦	١٥٣,٩٨٣,٧١٦		
(٨٩,١٤٩,٦١٩)	(١١,٢٧٨,٥٣٠)	(١٦)	التغير في المخزون
(٢٢,٤٩٨,٨٨٠)	١٤,٧٤٠,٧٥٣	(١٧)	التغير في العملاء والمدينين وأوراق القبض
٢٠,٠٩٨,٣٥٢	(٣٩,٣٩٢,٤٢٤)	(٢١)	التغير في الموردين والدائنين وأوراق الدفع
٧,٣٦٦,٩٦٧	١١,٤٥٦,٥٠٢	(٢٢)	التغير في المخصصات
٤١,٥٧١,٥٢٦	١٢٩,٥١٠,٠١٧		
(٢٣,٨٦١,٩٨٨)	(٣٦,٨٤٤,٠٣٩)		مدفوعات فوائد
(٣,٥٤٥,٠١٧)	(٢,٧٨٧,٧٠٩)		ضرائب الدخل المسددة
١٤,١٦٤,٥٢١	٨٩,٨٧٨,٢٦٩		صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(١٠,٧٢٠,٩٨١)	(١٨,٢٩٣,٩٥٤)	(١١), (١٢)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وإضافات مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٨٥,٤٧٢	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٩,٤٣٥,٥٠٩)	(١٨,٢٩٣,٩٥٤)		صافي التدفقات (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٩,٠٩٣,٠٠٠)	(٩,٢٦٧,٠٠٠)	(٢٠)	سداد أقساط القروض
٥٩,٦٤٣,٠٠٦	(١٦٢,٢٨٠,١٢٨)		صافي مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
--	(١٥٦,٤٨٣,٩١١)		مدفوعات لشراء أوراق مالية
--	٣٠,٥٩٩٦,٩٧٩		مقبوضات من بيع أوراق مالية
٥٠,٥٥٠,٠٠٦	(٢٢,٠٣٤,٠٦٠)		صافي التدفقات (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
٥٥,٢٧٩,٠١٨	٤٩,٥٥٠,٢٥٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣٢,٣٤٢,٧٩٦	١٧٦,٥٠٤,٦٦٢		أثر التغير في سعر الصرف على النقدية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٧٢,٢٠٠)	(١٨)	صافي التغير في ودائع لاجل مجمدة
١٢٩,٩٧٦,٠٢٨	٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٤٧,٥٩٧,٨٤٢	٥٨٣,٤٧٦,٧٣٧	(١٨)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

الكيان القانوني

- تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذي ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
- تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

غرض الشركة

- صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخفيفة ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة بإيضاح رقم (٣٣)

ب- عملة العرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة الدورية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية أو الإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

ج- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اقتنائها بالتكلفة المستحقة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

د- الحكم الشخصي

- تعرض المعلومات الخاصة حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيه أو سيطرة مشتركة.

- مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية

- تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع الشركة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

- تصنيف عقود التأجير

- قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الإيجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهلاً للتصنيف كأستثمارات عقارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها للبيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة والأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول على النحو المبين في معيار المحاسبة المصري رقم ٢، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، ومعيار المحاسبة المصري رقم ١٠، والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.

- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

- لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. أن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وإحكام عقد التأجير.

- الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة الشركة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب.

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تنصح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه. تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط.

- معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمنفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

هـ - الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

- قياس خسائر الائتمان المتوقعه

تقوم الشركة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة تقوم الشركة بإحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية. عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة ايها أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة.

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة

مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

- يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع في نهاية الفترة المالية ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية من قبل الشركة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحًا.

الالتزامات المحتملة المخصصة

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في تلك تقديرات وافتراسات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

و- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

- تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:
- الأدوات المالية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ز - القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتناه القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناه وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣ - المبيعات

من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	المبيعات المحلية مبيعات تصدير
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣٤,٧٢٤,٢١٤	٣٠٤,٩١٠,٠٣٨		
٢٠٢,١٤٣,٠٠١	٣٠٤,٧٩٣,٠٨١		
<u>٤٣٦,٨٦٧,٢١٥</u>	<u>٦٠٩,٧٠٣,١١٩</u>		

٤ - تكلفة المبيعات

١٦١,٩٧٥,١١٧	٢٤٦,٦٨١,٧١٨		خملت ومستلزمات إنتاج
٥٢,٣٨٠,٩١٦	٦٠,٤٣٨,٢٩٢		أجور ومرتبات
٧١,٦٩١,٣٨٧	٨١,٤٩٧,٥٥٩		مصروف الطاقة
١٠,١٨٠,٥٤١	١٣,٣٣٢,٢٦٤	(١١)	إهلاك صناعي
(٤٤,٥٧٠,٠٤٤)	(٩,٧٢١,٨٦٤)		التغير في إنتاج تام وتحت التشغيل
--	١,٩١٠,١١٨	(١٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٥٥٤,٠٨٧	--		نقل وشحن وتخليص
١٩,٢٨٩,٠٩٤	٤١,٣٧٦,٢٣٨		أخرى
<u>٢٨٣,٥٠١,٠٩٨</u>	<u>٤٣٥,٥١٤,٣٢٥</u>		

٥ - إيرادات أخرى

١,٢٨٥,٤٧٢	--		أرباح رأسمالية
٤,٤٣٠,٢٤٦	١٩,٨٤٧,٨٢٦		فرق خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
١,٣١٦,٢٩٠	١,١١١,٥٦٦		إيرادات خردة وأخرى
١٠,٥٢٤,٦٦٢	--		إيرادات دعم الصلبرات
<u>١٧,٥٥٦,٦٧٠</u>	<u>٢٠,٩٥٩,٣٩٢</u>		

٦ - مصروفات البيع والتوزيع

٩٠٩,٣٦٧	٣,٨٣٧,٧٥٢		مصاريف معارض
٣٦,٤٨١	٥,٧٠٠		مصاريف دعائية وإعلان
١٠,٨١٤,٢٢٩	٦٦٤,٤٥٤		أخرى
<u>١١,٧٦٠,٠٧٧</u>	<u>٤,٥٠٧,٩٠٦</u>		

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٧ - مصروفات إدارية وعمومية

من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٩,٥٦٠,٥٩٥	١١,٤١٥,٥١١		أجور إدارية
١,٥٦٤,٢٧٢	٣,٢٢٦,٣٣١		مصاريف سيارات وسفر وانتقل
٦١٠,٢١٩	١,٢٤٩,٨٠٩		مصاريف بريد واتصالات
٢,٤٤٧,٢٦٣	٤,٢٧٩,٨١٩		أتعاب مراجعة واستشارات
٩٨٧,٣٧٩	١,٤٧٨,٠٨٥		مصاريف صيانة وكبيوتر وشبكت وصيانة
٢,٧٥٤,٧٩٧	٤,٤٣٨,٧٤٧		ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
٥٣٦,٦٨٧	٦٣٩,٢٧١	(١١)	إهلاك إداري
١,٦٢٥,٣٧٧	٢,٠٦١,٧٢٨		أخرى
٢٠,٠٨٦,٥٨٨	٢٨,٧٨٩,٣٠١		

٨ - مصروفات أخرى

٩,١٢٥,٠٠٠	١٣,٤٨٥,٦٠٠	(٢٢)	مخصص المطالبات المكون
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٣٠-٣)	مرتبت أعضاء مجلس الإدارة
٤٤,٧٩٨	٩,٨٧٠		فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
١٣,٨٤٠,٥٥٥	--		مصرفات أخرى
٢٣,٠٢٥,٣٥٣	١٣,٥١٠,٤٧٠		

٩ - صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

٢٣,٨٦١,٩٨٨	٣٤,٥٨١,٦٢٩		مصرفات فوائد
--	(١٤٩,٥١٣,٠٦٧)		يخصم
(٧٧,٩٩٨,٢٣٠)	(٢٧٠,١٤٣,٩٥٩)		صافي إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة
(٥٤,١٣٦,٢٤٢)	(٣٨٥,٠٧٥,٣٩٧)		من خلال الأرباح والخسائر*
			(أرباح) فروق تقييم عملات أجنبية
			صافي (الإيرادات) التمويلية

* يتمثل البند في صافي إيرادات الاستثمارات في أوراق مالية بالبورصة المصرية.
تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي لقائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠ - النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح كما يلي :-

<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٠٣/٣١</u>	
<u>١٣٩,٠٧٧,٢٣٣</u>	<u>٤٢٢,٨١٩,٠١٠</u>	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
<u>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم
<u>١,٧٤</u>	<u>٥,٢٩</u>	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

البيان
بالجنيه المصرى
التكلفة

فى ٢٠٢٤/١/١

إضافات الفترة

إعالة تيوب الفترة

فى ٢٠٢٤/٠٣/٣١

يخصف

مجمع الاهلاك

فى ٢٠٢٤/١/١

إهلاك الفترة

فى ٢٠٢٤/٠٣/٣١

صافى القيمة الدفترية

فى ٢٠٢٤/٠٣/٣١

فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

الإصول المهلكة دفتريا
بالكامل ولا زالت تعمل

* تم توجية مصروف الاهلاك كما يلى :

إيضاح

رقم

تكلفة المبيعات

مصروفات إدارية وعمومية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان بالجنه المصريه التكافؤ	الأرضي	مباني ونشآت	آلات ومعدات	وسائل نقل ونقل	عدد وألوك	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبت آليه وبرمج	الإجمالي
-------------------------------------	--------	----------------	----------------	-------------------	--------------	----------------------	---------------------	----------

في ٢٠٢٣/١/١	٥٥,٠٣٥,٧٥١	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٥٧١,٥٢٧,٠١٨	٣٧,٨٠٠,٣٩٤	١٠٧,٧٢٨,٤٣٢	١١,٠٢٩,١٠١	١٩,٢٩٥,٩٣٥	٩١٠,٣١٠,١٢٠
إضافات العام	٨٠,٧٧٤,٣٢٩	-	٥٨,١٠٠,٢٢٣	-	٣,٥٢٧,٣١٣	٩٤١,٣٤٩	٢,٠٦٢,٦٥٠	١٤٥,٤٠٥,٨٦٤
إستبعادات العام	-	-	(١٧,٥٤٢,٢٠٢)	(٩٢,٣٧٠)	-	-	-	(١٧,٦٣٤,٥٧٢)
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٦١٢,٠٨٥,٠٣٩	٣٧,٧٠٨,٠٢٤	١١١,٢٥٥,٧٤٥	١١,٩٧٠,٤٥٠	٢١,٣٥٨,٥٨٥	١,٠٣٨,٠٨١,٤١٢

يخصم:

مجموع الإهلاك

في ٢٠٢٣/١/١

إهلاك العلم

مجموع اهلاك الاستبعادات

في ٢٠٢٣/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الأصول المهلكة دفتريا

بالكامل ولا زالت تعمل

* تم توجية مصروف الأهلاك كما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١ ٢٠٢٣/١٢/٣١

تكلفة المبيعات

مصروفات إدارية وعمومية

٤٦,٤٠٣,١٤٠ ٤١,٢٠٠,٥٢٥

١,٧٧٠,٠٥٧ ٢,٣٤١,٨٥١

٤٨,١٧٣,١٩٧ ٤٣,٥٤٢,٣٧٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

بالجنيه المصرى	إيضاح	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
أراضى خورشيد بالاسكندرية		٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١
أرض المعادي		١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠
فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧) (٣-٢٦)		٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
أرض العوايد		٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١
أرض لبنان		٥٧,٧٠٧,٢٦٥	٨٠,٧٧٤,٣٢٩
		<u>١١٢,٧٤٣,٠١٦</u>	<u>١٣٥,٨١٠,٠٨٠</u>

تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومبانى مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة باسم الشركة بينها كالتالى :

بالجنيه المصرى	بيانات كالتالى :	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضى		١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠
مبانى		٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠
		<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>

١٢- المشروعات تحت التنفيذ

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب وأخرى*	١٠,٣٢٥,٦٨٩	-
دفعت مقبلة لشراء أصول ثابتة	٢٠,٦٥٢,٨٤٢	١٣,٦٠٩,٥٤٤
	<u>٣٠,٩٧٨,٥٣١</u>	<u>١٣,٦٠٩,٥٤٤</u>

* يتمثل بند ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب في تحسينات على الألات والمعدات والمبانى بمصانع الصحى والبلاط والفريت.

وفيما يلى حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام :

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد فى اول الفترة / العام	١٣,٦٠٩,٥٤٤	١,٨٣٥,٥٩٥
إضافات الفترة	١٧,٣٦٨,٩٨٧	١٣,٨٣٣,٨١٥
المحول الى الأصول الثابتة خلال الفترة / العام	-	(٢,٠٥٩,٨٦٦)
الرصيد فى اخر الفترة / العام	<u>٣٠,٩٧٨,٥٣١</u>	<u>١٣,٦٠٩,٥٤٤</u>

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

بالجنيه المصري

الدولة	نسبة المساهمة	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
	%		

استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية ^(٣)	مصر	٩٩,٩٩	١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية ^(٢)	لبنان	٩٤,٧٧	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا ^(١)	المملكة المتحدة	١٠٠	٣٠٣,١٠٣,٦٠٧	٣٠٣,١٠٣,٦٠٧
شركة السيرميك الدولية	مصر	٩٩,٩٧	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠
تى - جى - إف للاستشارات والتجارة ^(٤)	مصر	٩٩,٨٣	٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠
شركة السيرميك الأوروبي	مصر	٩٩,٩٧	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة برج لخلاطات المياه	مصر	٦٩,٨٥	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيرميك ^(٥)	مصر	٧٠,٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠
سرجمين للتجارة	مصر	٩٩,٨٥	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	مصر	٩٩,٣٣	٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠
			<u>٦٦٠,٤٦٤,٣٣٨</u>	<u>٦٦٠,٤٦٤,٣٣٨</u>

الاضمحلال في الاستثمارات

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	(١٥,٤٧٤,٥٧٩)	(١٥,٤٧٤,٥٧٩)
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيرميك	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)
تى - جى - إف للاستشارات والتجارة	(٢,٥٤٠,٠٠٠)	(٢,٥٤٠,٠٠٠)
	<u>٦٣٤,٠٤٩,٧٥٩</u>	<u>٦٣٤,٠٤٩,٧٥٩</u>

استثمارات أخرى

أراسمكو

١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦
<u>١٨,٩٢٦</u>	<u>١٨,٩٢٦</u>
<u>٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥</u>	<u>٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥</u>

إجمالي الاستثمارات

(١) قامت إدارة ليسيكو مصر بتقييم مدى الحاجة لتكوين اضمحلال في قيمة الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لذا قامت بإعداد دراسة للاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) البالغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري بناء على الخطة المستقبلية المتوقعة لشركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) والتي تتبنى فيها تحقيق أرباح ونتائج إيجابية للنشاط خلال السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٧ مما ينعكس ذلك ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة للشركة التابعة.

طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ الأول من يونيو ٢٠٢٣ تم الموافقة على الإكتتاب في أسهم زيادة رأس مال شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا وذلك بتمويل الإكتتاب بمبلغ ١,٥ مليون جنيه استرليني والمعادل لمبلغ ٥٨,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصري نقلاً من حساب الأرصدة الدائنة لشركة ليسيكو مصر لدى شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا .

(٢) قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على أن ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفقات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة بعد الأحداث الأخيرة التي تمر بها دولة لبنان حيث تواجه دولة لبنان أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما أدى إلى هبوط النشاط الاقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة، الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة والنتيجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(٣) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية بمبلغ ٤٧٤,٥ ألف جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٣ وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٥,٤ مليون جنيه (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٣ : ١٥,٤ مليون جنيه مصري).

(٤) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة بمبلغ ٥٤٠ ألف جنيه مصر خلال عام ٢٠٢٣ وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٤ مليون جنيه مصري (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٣ : ٢,٥٤ مليون جنيه مصري).

(٥) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك بمبلغ ٥.٩ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٣ وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٤ مليون جنيه مصرى (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٣ : ٨,٤ مليون جنيه مصري).

١٤- ضريبة الدخل

١٤-١ البنود التي يعترف بها في الأرباح او الخسائر

من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	بالجنيه المصرى
٣٣,٨٤٤,٥٧٩	١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٤٣٦,٢٦٩)	(٥٤٢,٦٠٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٣,٤٠٨,٣١٠	١٠٢,٨٥٧,٣٩٤	صافى مصروف ضريبة الدخل

سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	التسوية للوصول الى معدل الضريبة المحلى:
٢٦٨,٠٥٦,٤٨٤	٣٧٦,١٦٣,٣٣٦	بالجنيه المصرى
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الربح قبل الضريبة الفترة / العلم
٦٠,٣١٢,٧٠٩	٨٤,٦٣٦,٧٥١	سعر الضريبة
٦,٨٩٨,٠٥١	١٥,٨١٧,٤٠٣	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى
١١٥,٣٤٠,٠٢٥	٢٠,٩٦٢,٥٢٠	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٣,٤٩٢,٥٠٠)	-	المخصصات والخسائر الانتمائية المتوقعة
(٣٦,٩٩٢,٤٩٧)	(١٩,٨٣٧,٩٥٥)	الإعفاءات الضريبية
٣١٤,٣٢٥	-	فرق خصم أوراق الدفع / أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
٣٥٠,١٢٣,٨٨٨	٣٩٣,١٠٥,٣٠٤	تكلفة تمويل الاستثمارات
٧٨,٧٧٧,٨٧٥	٨٨,٤٤٨,٦٩٣	الوعاء الضريبي
-	١٤٩,٥١٣,٠٦٧	ضريبة الدخل وفقاً للإقرار الضريبي
-	١٤,٩٥١,٣٠٧	صافى إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة
٧٨,٧٧٧,٨٧٥	١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	من خلال الأرباح والخسائر
%٢٩,٤	%٢٧,٥	ضريبة الدخل
		ضريبة الدخل وفقاً للإقرار الضريبي
		سعر الضريبة الفعلى

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢-١٤ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

أ- حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	بالجنينة المصرية	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
١,١٦٤,٣٤٢	(٥٤٢,٦٠٦)	٨,٣٠٣,٦٠٦	٧,٧٦١,٠٠٠
١,١٦٤,٣٤٢	(٥٤٢,٦٠٦)	٨,٣٠٣,٦٠٦	٧,٧٦١,٠٠٠
			الأصول الثابتة (التزام)
			صافي ضريبة الدخل المؤجلة

ب - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بهذه البنود:-
بالجنينة المصرية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٢٢,٢٨٣,٦٤٨	٢٤,٨٦١,٣٦١	مخصصات
١٨,٣٨١,٤٣٤	٢٠,١٢٢,٨٢٢	خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
٢,١٠٥,٦٣٨	٢,٥٣٥,٤١٥	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٤٢,٧٧٠,٧١٩	٤٧,٥١٩,٥٩٨	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالمخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة العملاء والمدينون وخسائر الانخفاض في قيمة المخزون والخسائر الضريبية المرحلة إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

بالجنينة المصرية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٧٧,٦١٣,٥٣٣	١٨١,٠١٣,٥٣٣	ضريبة الدخل الجارية
(٢٦,٥٠٤,٤٠٢)	(٢٩,٢٩٢,١١١)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥١,١٠٩,١٣١	١٥١,٧٢١,٤٢٢	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

تتمثل أوراق قبض طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق القبض المستلمة من بعض عملاء الشركة يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعلي.

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٤/٠٣/٣١

بالجنيه المصرى

٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
(١٤٤,٦٤٣)	(١٥٤,٥١٤)
٣٥٥,٣٥٧	٣٤٥,٤٨٦

القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

١٦- المخزون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
٧٣,١٤٥,٠٩٠	٧٤,٩٥٩,١٧٩
١٢٩,٤٧٠,٧٨٥	١٠٨,١٢٨,٣٩٦
٣٥,٦٤٨,٦٨٥	٥٠,٦٦٣,٧٧٤
٢١٠,٩٨٥,٣٧١	٢٠٥,٦٩٢,١٤٥
٤٤٩,٢٤٩,٩٣١	٤٣٩,٤٤٣,٤٩٤
(٩,٣٥٨,٣٩٧)	(١١,٢٦٨,٥١٥)
٤٣٩,٨٩١,٥٣٤	٤٢٨,١٧٤,٩٧٩
١٧,٣٠٩,٠٧٥	٤٠,٣٠٤,١٦٠
٤٥٧,٢٠٠,٦٠٩	٤٦٨,٤٧٩,١٣٩

خملت
مستلزمات انتاج ومستهلكات
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تلم

الإنخفاض في قيمة المخزون

بضاعة بالطريق

الأنخفاض في قيمة المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم
٩,٢٤٨,٥٩٣	٩,٣٥٨,٣٩٧	
١٠٩,٨٠٤	١,٩١٠,١١٨	(٤)
٩,٣٥٨,٣٩٧	١١,٢٦٨,٥١٥	

بالجنيه المصرى

الرصيد في اول الفترة / العام
الانخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة / العام
الرصيد في اخر الفترة / العام

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٧- العملاء والمدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
٥٤١,٢٤٤,٤٠٨	٦٠٨,٢٠٤,٣٥٨		عملاء
٦٠,٤٥٤,١٢٤	٣٣,٥٩٤,٩٧٤		أوراق قبض
٢٥,٩٤٥,٦٣٥	٢٩,٠٦٢,٨٨١		أرصدة مدينة أخرى
١,٦٦٩,٧٥٣	٧,١٨٥,٩٥٩		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٩,٦٠٦,٥٧٨	٦٨,٢٧٥,٧٧٦		تأمينات لدى الغير
٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	٣٥٣,٢١٠,٤٩٦	(١-٣٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤,٦٦٩,٧٩٠		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩٣٨,٣٤٢,٢٣٧	١,١٠٤,٢٠٤,٢٣٤		
(٨١,٦٩٥,٢٦٣)	(٨٩,٤٣٤,٧٦٥)		خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون
٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤	١,٠١٤,٧٦٩,٤٦٩		

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٩٣,٣٤٣,٤١١	٨١,٦٩٥,٢٦٣	الرصيد في اول الفترة / العام
١,١٣٣,٩١٥	٧,٧٣٩,٥٠٢	خسائر إئتمان متوقعة مكونة خلال الفترة / العام
(١٢,٧٨٢,٠٦٣)	-	المستخدم من خسائر إئتمان متوقعة خلال الفترة / العام
٨١,٦٩٥,٢٦٣	٨٩,٤٣٤,٧٦٥	الرصيد في اخر الفترة /العام

١٨- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤	٥٥٧,١٩٥,٥٨٦	بنوك حسابات جارية
-	٤٧٢,٢٠٠	ودائع لأجل
١٥,٠٨٨,٠٦٦	٢٦,٢٨١,١٥١	نقدية بالصندوق
٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠	٥٨٣,٩٤٨,٩٣٧	النقدية وما في حكمها
-	(٤٧٢,٢٠٠)	يخصم:
٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠	٥٨٣,٤٧٦,٧٣٧	ودائع لأجل مجمدة
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

- يتمثل رصيد الودائع في قيمة ودائع بمبلغ ١٠ آلاف دولار امريكى تم ربطها لدى البنك العربى الأفريقى لمدة ١٢ شهر بمعدل ٠,٥٤ % سنوياً.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩- بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية في تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون و يبلغ اجمالي حد التسهيل المعتمد ٩٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (١ ٠١٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٨٩٦ ٩٣٤ ٤١٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣٧٣ ٢٢٠ ٠٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

المستخدم من التسهيلات في		بالجنيه المصرى بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٢٨,١٤٦,٩٩١	١٠١,٩٨٣,٧٧٦	- البنك التجارى الدولى
٧٨,٤٦٦,٠٢٣	٧٣,٧٩٩,٤٥٤	- بنك قطر الوطنى الاهلى
١٣٠,٠٨٠,٣٤٧	١٢١,٥٨٣,٣١٥	- البنك العربى الأفريقى الدولى
٢٠,٦١٩,٦٧٤	٢٣,٧٥٦,٦٢٣	- بنك التجارى وفا
٦٤,١٠٢,٧٩٠	١٠٠,٢٤٩,٥٢٣	- مصرف ابوظبى الاسلامى - مضاربة
٢٢٠,٧٧٦,٦٠١	١٢٧,٦٨٨,٣٦١	- البنك الأهلى المصرى
٨٧,٤٩٤	٤,٠٥٢	- بنك مصر اوروبا
٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٥٤٩,٠٦٥,١٠٤	الرصيد

٢٠- قروض

تم سداد قيمة المتبقي من القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجارى الدولي مصر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٥,٦ % بالإضافة الى هامش ربح ٤,٥ %.

تتمثل حركة القروض خلال الفترة / العام في التالى :

بالجنيه المصرى		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٣٧,١١٠,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	الرصيد في اول الفترة / العلم
٢,٧٦٠,٧٨٥	١٢٠,٦١٢	تكاليف تمويلية خلال الفترة / العلم
(٣٦,٨٩٧,٠٠٠)	(٩,٢٦٧,٠٠٠)	سداد أصل القرض
٩,٠٥٤,٠٠٠	—	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٢,٣٨٣,٣١٩)	(٤٩٨,٠٧٨)	سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة / العلم
(٣٧٧,٤٦٦)	٣٧٧,٤٦٦	إلغاء استحقاقات / (استحقاقات)
٩,٢٦٧,٠٠٠	—	

يتم التوزيع كالتالى:

٩,٢٦٧,٠٠٠	---	قروض مستحقة السداد خلال عام
---	---	قروض طويلة الاجل

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢١- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
موردون		٢١٧,٧٣٢,٣٤٤	١٥٤,١٩٤,٠٣١
أوراق دفع		٣٨,٩٧٥,٣٧٧	٢٦,٣٨٠,٢٨٤
مستحق لأطراف نوى علاقة	(٢-٣٠)	٤٥٥,٤٠٥,٥٩١	٦٤٣,١٠١,٧٧٧
دائنون متنوعون		٢١٨,٣٩٢,٠١٧	١٥٢,٤٩١,٥٠٢
مصروفات مستحقة		٤٤,٣٩٩,٢٢١	٢٢,٤٠٢,٣٩٤
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصلحة الضرائب		٣,٦٤٠,٦٦٨	٣,٣٩٥,٨٦٢
مصلحة الضرائب - القيمة المضافة		-	٩,٠٩٢,٥١٥
دائنو توزيعات أرباح		٤,٥١٥,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩
الرصيد		٩٨٣,٠٦١,١٤٧	١,٠١١,٤٤٨,٢٩٤

٢٢- مخصصات

بالجنيه المصرى

مخصص مطالبات	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد فى اول الفترة / العام	٩٩,٠٣٨,٤٣٥	٥١,٦٠٢,٧٢١
مخصمت مكونة خلال الفترة / العام	١٣,٤٨٥,٦٠٠	٦٢,٤٩١,٨٧٦
المستخدم من المخصمت خلال الفترة / العام	(٢,٠٢٩,٠٩٨)	(١٥,٠٥٦,١٦٢)
مخصمت انتقى الغرض منها	--	--
الرصيد فى اخر الفترة / العام	١١٠,٤٩٤,٩٣٧	٩٩,٠٣٨,٤٣٥
طويلة الأجل	١٢,٢٠٢,٣٨٧	١١,٣٠٢,٣٨٦
قصيرة الأجل	٩٨,٢٩٢,٥٥٠	٨٧,٧٣٦,٠٤٩
	١١٠,٤٩٤,٩٣٧	٩٩,٠٣٨,٤٣٥

- تتمثل المخصصات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٣- المعاملات غير النقدية

- لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات فى عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير فى النقدية ، وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعالية:

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
توزيع أسهم خزينة	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)
--	--

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٤- أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق الدفع الصادرة لصالح موردين الشركة والتي يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٤/٠٣/٣١

بالجنيه المصرى

١٨٦,٥٤١,٠١٠	٢٠٢,٤٢٢,٠٢٣
(٥٩,٤٩٦,٩٠٧)	(٧٩,٣٤٤,٧٣٣)
١٢٧,٠٤٤,١٠٣	١٢٣,٠٧٧,٢٩٠

١-٢٤ القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
بخصم: خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية

٤٢,٨٤٧,١١٩	٤٢,٧٠٧,٩٢٨
(١٤,٨٢٩,٦٢٨)	(١٤,٤٣١,٣٦٧)
٢٨,٠١٧,٤٩١	٢٨,٢٧٦,٥٦١
١٥٥,٠٦١,٥٩٤	١٥١,٣٥٣,٨٥١

٢-٢٤ المستحق لشركة الغاز
بخصم: فوائد تقسيط السداد

القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

٢٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرية الغير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الاصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم النظرية هي تقريبي معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة. تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١		الأصول المالية
جنية مصري	جنية مصري		بالتكلفة المستهلكة
٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤	٥٥٧,٦٦٧,٧٨٦	(١٨)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٦٧٧,١٠٧,٩٨٣	٧٣٨,٥٠١,٠٥٧	(١٧)	علاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	٣٥٣,٢١٠,٤٩٦	(١-٣٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٧٩,٣٣٥,٦٧٦	١,٦٤٩,٣٧٩,٣٣٩		
			الالتزامات المالية
٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٥٤٩,٠٦٥,١٠٤	(١٩)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٥١,١٠٩,١٣١	١٥١,٧٢١,٤٢٢	(٣-١٤)	ضريبة الدخل
٣٥٤,٨٦٩,٤١٢	٥٢٢,٥٧٦,٣٧٥	(٢١)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى
٩,٢٦٧,٠٠٠	-	(٢٠)	قروض
٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٤٥٥,٤٠٥,٥٩١	(٢-٣٠)	مستحق لأطراف نوى علاقة
١,٧٠٠,٦٢٧,٢٤٠	١,٦٧٨,٧٦٨,٤٩٢		

تم تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ البالغة ١٢,٤٩٢,٦٨١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٨١٢,٢١٥ جنية مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللاتزامات الغير مالية البالغة ٥,٠٧٩,١٨١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣,٤٧٧,١٠٥ جنية مصري) من الارصدة الدائنة الأخرى.

٢٦-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- أ- خطر الائتمان
- ب- خطر السيولة
- ج- خطر السوق
- د- خطر العملة
- هـ- خطر سعر الفائدة
- و- خطر اسعار السوق الاخرى

ويعرض هذا الإفصاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

خطر الائتمان

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالآتي:

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
- مستحق من اطراف ذات علاقة
- مستحقات عاملين
- مدفوعات مقدمة
- النقدية بالبنوك والصندوق

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتسا بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقًا للملاءة المالية قبل تقديم شروط ولحكام النفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتماني لكل عميل وتتم مراجعتها بشكل دوري.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير . إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من التسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والرائد الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني ورائد جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(هـ) خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تتخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

(و) خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقمى الخدمات. سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة. لإدارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات. تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

التعرض لخطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي المستقل كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم
٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤	٥٥٧,٦٦٧,٧٨٦	(١٨)
٦٧٧,١٠٧,٩٨٣	٧٣٨,٥٠١,٠٥٧	(١٧)
٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	٣٥٣,٢١٠,٤٩٦	(١-٣٠)
١,٢٧٩,٣٣٥,٦٧٦	١,٦٤٩,٣٧٩,٣٣٩	

بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل

عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة

خطر السيولة

يوفر هذا الايضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية

٣١ مارس ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	أقل من سنة	من ١-٢ سنة	من ٢-٥ سنة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٥٤٩,٠٦٥,١٠٤	٥٤٩,٠٦٥,١٠٤	٥٤٩,٠٦٥,١٠٤	-	-	-
١٥١,٧٢١,٤٢٢	١٥١,٧٢١,٤٢٢	١٥١,٧٢١,٤٢٢	-	-	-
٥٢٧,٦٥٥,٥٥٦	٥٢٧,٦٥٥,٥٥٦	٥٢٧,٦٥٥,٥٥٦	-	-	-
٤٥٥,٤٠٥,٥٩١	٤٥٥,٤٠٥,٥٩١	٤٥٥,٤٠٥,٥٩١	-	-	-
١,٦٨٣,٨٤٧,٦٧٣	١,٦٨٣,٨٤٧,٦٧٣	١,٦٨٣,٨٤٧,٦٧٣	-	-	-

بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

ضريبة دخل

مورنون واوراق دفع وارصدة دائنة أخرى

مستحق لأطراف نوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	أقل من سنة	من ١-٢ سنة	من ٢-٥ سنة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	-	-	-
٥١,١٠٩,١٣١	٥١,١٠٩,١٣١	٥١,١٠٩,١٣١	-	-	-
٣٦٨,٣٤٦,٥١٧	٣٦٨,٣٤٦,٥١٧	٣٦٨,٣٤٦,٥١٧	-	-	-
٩,٢٦٧,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	-	-	-
٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	-	-	-
١,٧١٤,١٠٤,٣٤٥	١,٧١٤,١٠٤,٣٤٥	١,٧١٤,١٠٤,٣٤٥	-	-	-

بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

ضريبة دخل

مورنون واوراق دفع وارصدة دائنة أخرى

قروض

مستحق لأطراف نوى علاقة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

التعرض لخطر العملة

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ١,٤٩٢,٠٠٨,٦٩٢ جنيه مصري و ٦٣٨,١٥٨,٣٩٧ جنيه مصري، (٢٠٢٣: ٩٣٤,٩٦٤,٢٩٢ جنيه مصري و ٤٢٦,٦٧٧,٥٢٠ جنيه مصري) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملة الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يلي كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملة الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	عملات أجنبية
فائض	فائض	
٤,٧٢٩,٥٣٨	٤,٥٥٨,٥٣٧	دولار أمريكي
٦,٩٥٥,٢٨٤	٨,٣٧٩,٩٨٤	يورو
٢,٧٧٧,٠٨٤	٣,٣٨١,٦٣٠	جنيه إسترليني
١٠,٥٢٨,٦٥٨	٣,٩٤٠,٠٢٠	راند جنوب أفريقيا

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية	سعر الاقوال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٠.٨٩	٣٠.٣٠	٣٠.٨٩
٣٣.٦٩	٣٢.٧٣	٣٤.١٠
٣٩.٢٠	٣٧.٩٣	٣٩.٣٣
١.٦٥	١.٦٥	١.٦٩
دولار أمريكي		
يورو		
جنيه إسترليني		
راند جنوب أفريقي		

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكي	١٠,٧٦٢,٧٠٦	(١٠,٧٦٢,٧٠٦)
يورو	٢١,٣٥٦,٣٨٩	(٢١,٣٥٦,٣٨٩)
جنيه إسترليني	١٠,٠٧٨,٩٤٧	(١٠,٠٧٨,٩٤٧)
راند جنوب أفريقي	٤٩٤,٤٧٣	(٤٩٤,٤٧٣)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكي	٧,٣٠٤,٧٧٢	(٧,٣٠٤,٧٧٢)
يورو	١١,٨٥٨,٧٦٠	(١١,٨٥٨,٧٦٠)
جنيه إسترليني	٥,٤٦١,١٣٥	(٥,٤٦١,١٣٥)
راند جنوب أفريقي	٨٨٩,٦٧٢	(٨٨٩,٦٧٢)

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية كما يلي:

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤	١,٠١٤,٧٦٩,٤٦٩	الأصول المالية
٢٦,٣٨٠,٢٨٤	٣٨,٩٧٥,٣٧٧	التزامات مالية
٨٨٣,٠٢٧,٢٥٨	١,٠٥٣,٧٤٤,٨٤٦	

أدوات مالية بسعر فائدة متغير

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الأصول المالية
٨٨٠,٩٣٥,٠٤٩	٧٩٤,١٩٥,٠٥٥	التزامات مالية
٨٨١,٤٣٥,٠٤٩	٧٩٤,٦٩٥,٠٥٥	

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أى أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء.

القيمة العادلة للأدوات المالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أى فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في تلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.
- يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بأنظمة المدخلات الهامة غير الجيدة بالملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير . لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
 - عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:
 - **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
 - **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
 - **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث أنه مهم للقياس بأكمله.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير .
- يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات انتمائية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها النقدية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٦- رأس المال والاحتياطيات

١-٢٦ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

٢-٢٦ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري (أربعمئة مليون جنيه مصري) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمي نقدي (ثمانون مليون سهم إسمي نقدي) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمس جنيهات للسهم) مسددة بالكامل.
- يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعونة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتي تحتفظ بها الشركة مؤقتاً فإنها تظل معلقة الى ان يتم إعادة بيعها أو إعادة إصدارها مرة أخرى.
- **إدارة رأس المال**
إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- يتكون هيكل رأس مال الشركة من

المساهم	النسبة	عدد الأسهم
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٤٣.٦٣ %	٣٤,٩٠٧,٩٠٣ سهم
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩.٠١ %	١٥,٢٧٨,٣٨٥
آخرون	٣٧.٢٧ %	٢٩,٨١٣,٧١٢
الاجمالي	١٠٠ %	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

٣-٢٦ الاحتياطات

بالجنيه المصرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤

إحتياطي قانونى*

إحتياطي زيادة رأس المال

إحتياطيات أخرى

إحتياطي خاص

فائض إعادة تقييم أراضي**

* الإحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطي القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانونى عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسى للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة فى تجنب ٥٪ من الربح السنوى حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر فى حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

** فائض إعادة تقييم الأراضي

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي فى القيمة المعدلة لأراضى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية فى عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال .

٢٧- أسهم الخزينة

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء عدد ٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصدرة بسعر ٧,٩٣٤ جنيه مصري للسهم الولد والممثلة ل ٤% من إجمالي اسهم رأس مال الشركة المصدر والمتداول بالبورصة. بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر الموافقة على توزيع كامل اسهم الخزينة السابق شروها على مساهمي الشركة كأسهم مجانية، وتم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والتنفيذ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤ .

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢٨- الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد أي ارتباطات رأسمالية للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢٩- الالتزامات المحتملة

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان	١,٤٥٢,٦٢٣	١,٦٦١,٧٣٥
إعتمادات مستندية	١٨,٩٠٥,٥٠٧	٩,٠٠١,٠٠١
	<u>٢٠,٣٥٨,١٣٠</u>	<u>١٠,٦٦٢,٧٣٦</u>

٣٠- الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التى يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة اسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة مع أطراف ذوى علاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقا للشروط والقواعد التى اقرتها ادارة الشركة وتم إعتمادها من الجمعية العامة للشركة، وفيما يلى بيان بأهم المعاملات التى تمت خلال العام

الطرف	طبيعة	طبيعة التعامل	حجم التعامل
شركة ليسيكو بى إل سى	شركة تابعة	مبيعت	٤٥,٠٩٤,٦٥٦
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	شركة تابعة	مبيعت	٢,٥٤٥,٢١٤
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	شركة تابعة	مبيعت	٣٣,٩٩٨,٥٩٧
ليسيكو جنوب أفريقيا	شركة تابعة	مبيعت	٣,٥٠٢,١١٨
ليسيكو بولندا	شركة تابعة	مبيعت	٢٢٤,٦٩٥
شركة برج لخلاطات المياه	شركة تابعة	مشتريات	٣,٠١٤,٤٠٥
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	شركة تابعة	مبيعت	٩,٩٤٨,٨٠٩
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	شركة تابعة	مشتريات	٦٩,٨٩٩,٨٦٧
سلجمن للتجارة	شركة تابعة	مبيعت	١٣,٣٨٣,٩٤٤
شركة السيراميك الأوروبى	شركة تابعة	مبيعت	٧,٣٣٣,٢٠٣
شركة السيراميك الأوروبى	شركة تابعة	مشتريات	٦,٥٥٧,٣٤٩
شركة السيراميك الدولية	شركة تابعة	مبيعت	٢٤,٩٧٧,٦٣٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١-٣٠ مستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٦٢,٠٧٧,٩٣٩	٩٨,٦٤٦,٧٨٩	شركة ليسيكو بى إل سى
٩٥,٤٣٢,٨١٩	١٥٨,١٠٦,٩١٦	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	ليسيكو لتجارة وتوزيع السبرلميك
٤٣,٢٩٠,٣٢٢	٤٤,٥٢٥,١١٥	
٤٨,٢٩٠,٣٢٢	٤٤,٥٢٥,١١٥	
١٧,٧٩٣,٤٣٢	٩,٨٨٩,٤٥١	ليسيكو جنوب أفريقيا
١٢,٩٠١,٩٠٨	--	ليسيكو بولندا
٢٢,٩٢٥,٣١٩	٤٢,٠٤٢,٢٢٥	سارجمين للتجارة
٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	٣٥٣,٢١٠,٤٩٦	اجمالى المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢-٣٠ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٢,٨٢٥,٧٣٨	٢,٨١٩,٧٨٣	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٦٥٤,٦١٨	٢,٦٢٥,٨٥٦	تى - جى - إف للإستشارات والتجارة
٦٤,٤٧٨,٣٤٢	٧,٢٣٣,٤٦٧	شركة السبرلميك الأوروبى
٦,٦٢١,٨٥٢	٩,١٥٣,٢٢٣	شركة برج لخلاطات المياه
٣٠٨,٤٨٩,٢٤٢	٢٣٤,٢٤١,٠٠٦	شركة السبرلميك النولية
٢٥٦,٩٥٦,٥٧٧	١٩٩,٣٣٢,٢٥٦	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١,٠٧٥,٤٠٨	--	شركة ليسيكو المملكة المتحدة
٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٤٥٥,٤٠٥,٥٩١	اجمالى المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣-٣٠ المعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ببدايات أعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه مصري) إيضاح رقم (٨).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١-

الموقف الضريبي

وفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

أولاً:

ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية .
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ وتم عمل لجنة وتم الاتفاق وإحالة النقاط الى لجنة الطعن.
 - من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وجارى العمل باللجنة الداخلية.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المراتب

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية إن وجدت .
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه ولم يتم أى إخطارات.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية .
- لم يتم الفحص من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية إن وجدت .
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر إعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المستقلة الدورية.

١-٣٢ ترجمة العملات الأجنبية

١-١-٣٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣٢ الإيراد من العقود مع العملاء

- تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:
- الخطوة ١:** تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢:** تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣:** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤:** توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد). تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -

إستيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق وأجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد. تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

أ- مبيعات المنتجات

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء

محلية أو التصدير ، حيث أنه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي :

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير : طبقاً لشروط الشحن

هذا و تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ب- إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

د- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٣-٣٢ مزايا العاملين

١-٣-٣٢ مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢-٣-٣٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية. يساهم العاملون و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤-٣٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات

٥-٣٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٣٢ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٢-٥-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - (١) ليست تجميع الأعمال.
 - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣٢-٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون بإتباع طريقة المتوسط المتحرك، كما تتضمن التكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

ويعترف بأى تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمة الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في السنة التي يحدث بها الانخفاض أو الخسارة.

٣٢-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٢-٧-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٣٢-٧-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣-٧-٣٢ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل -وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى وإنشاءات	٢٠-٤٠
آلات ومعدات	٣-١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسبات آلية وبرامج	٥

يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الإنتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ القوائم المالية.

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٨-٣٢ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند الأصول الثابتة. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولا يتم إهلاكها إلا بعد رفعها للأصول الثابتة.

٩-٣٢ الاموات المالية

الاصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

- كما تقاس أنوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
 - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لأنوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كفيه تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقومة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول الماليه المبوبة
بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو
الخسائر

الأصول المالية المثبتة
بالتكلفة المستهلكة

استثمارات في أدوات
حقوق ملكية يتم قياسها
بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل
الأخر

أدوات الدين التي يتم
قياسها بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل
الآخر

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٢-١٠ رأس المال

٣٢-١٠-١ الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٢-١٠-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٢-١٠-٣ الأرصدة المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

أدوات الدين التي تم تحديدّها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.

دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والدائمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زالت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترته ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر .
انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

المخصصات

١١-٣٢

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

النقدية وما في حكمها

١٢-٣٢

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

توزيعات الأرباح

١٣-٣٢

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠% من الأرباح الصافية بعد خصم نسبة تدعيم الاحتياطي القانوني كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وفقاً لأحكام قانون الشركات. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

الاقتراض بفائدة

١٤-٣٢

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

١٥-٣٢

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٦-٣٢

الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك الفترة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة - وقت إقتنائها - بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment"، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض في القيمة وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

١٧-٣٢ **النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسائر)**

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.

١٨-٣٢ **قائمة التدفقات النقدية**

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقا للطريقة غير المباشرة.

١٩-٣٢ **عقود التأجير**

١- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار. في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى علي أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٢- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبني، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي تلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

٣- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الالتزام.

٣٣- إحداه هامه

١٣-١- تأثير تحرير سعر الصرف

في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء و تكاليف السداد.

و قد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ ٪، ٢٨,٢٥ ٪، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ ٪، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الي ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار.

٢٣-٢ تأثير تطبيق إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام من معايير المحاسبة المصرية حيث تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، بشأن اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل ٢٠٢٤، وكيفية تحديد السعر اللحظي عند وجود "صعوبة للتبادل بين عملتين" والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس .

لتطبيق هذا المعيار المعدل ٢٠٢٤، على القوائم المالية للشركة عن الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٤ (فترة التطبيق الأولي)، يجب على الشركة عند تحديد سعر الصرف اللحظي، دراسة ما إذا كان هناك صعوبة في تبادل العملة بعملة أخرى في تاريخ القياس:

- ١- تحديد ما إذا كانت الفترة/الفترات التي يتم إعداد القوائم المالية عنها، هي فترة/فترات ينطبق عليها حالة وجود صعوبة للتبادل بين عملتين.
- ٢- خلال الفترة/الفترات التي ينطبق عليها حالة وجود صعوبة للتبادل بين عملتين، على المنشأة عند تقدير سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس، استخدام سعر صرف ملحوظ، والذي يكون إما:
 - سعر صرف لحظي لغرض آخر غير الذي تقوم المنشأة بتقييم قابلية الصرف من أجله، أو
 - أول سعر صرف تستطيع به المنشأة الحصول على العملة الأخرى عند توافر قابلية تبادل العملة (أول سعر صرف لاحق).

ولا توجد أي من هذه الحالات في الشركة وبناءً على ما سبق فإنه ليس لدى الشركة صعوبة للتبادل بين عملتين ولا يوجد أي تأثير للمعيار المشار اليه بعالیه على القوائم المالية.

٣٤ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكاتها" ومعييار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأخير". ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من الإفصاح عن معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقد التأجير"	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقريب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقريب والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعند طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتنشأتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات منممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
		المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدا من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة - في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع خفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيمة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("VCM" Voluntary Carbon Market) هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من النفاثر والإفصاحات اللازمة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.